

EXERCICES

1 Comptabiliser les effets prorogés



Vous travaillez dans les établissements Bianci. Votre chef de service vous confie le dossier du client Rossi, qui a des difficultés à régler à l'échéance d'un effet.



MISSION 1

Le 7 mai, à l'aide des documents 1 et 2, enregistrez l'annulation de l'effet n° 58 et le nouvel effet n° 60, dans les tickets comptables (annexe A).



MISSION 2

Présentez le calcul du nominal du nouvel effet (annexe B).

Document 1

Établissements BIANCI
8 avenue du général Larminat
30100 ALÈS

Société ROSSI
12 avenue Leclerc
93190 LIVRY
Alès, le 7 mai 200.

Objet :
Report LC n° 58

Cher Client,

Nous avons bien pris note de votre demande de report d'échéance de l'effet n° 58 de 5 587,62 € au 16/05. Nous sommes persuadés qu'il s'agit d'une difficulté momentanée et qu'il vous sera possible d'honorer, en remplacement, la lettre de change n° 60 au 31/05 qui comprend :

- le nominal de notre créance ;
- les intérêts de retard au taux de 10 %.

Nous vous serions reconnaissants de bien vouloir nous retourner notre nouvelle traite, après acceptation, dans les plus brefs délais.

Nous vous prions d'agréer, Cher Client, nos salutations distinguées.

Le Chef comptable
Bresse
P. BRESSE

Annexe A

Ticket comptable n° 145		
Date :		N° pièce :
Libellé :		
N° compte	Débit	Crédit

Ticket comptable n° 146		
Date :		N° pièce :
Libellé :		
N° compte	Débit	Crédit

Document 2

Éts BIANCI 8 avenue du Général Larminat 30100 ALÈS		Contre cette LETTRE DE CHANGE stipulée SANS FRAIS, veuillez payer la somme indiquée ci-dessous à l'ordre de :		mention LCR s'il y a lieu	
A <u>ALÈS</u> LE <u>07/05/200.</u> nous-mêmes					
MONTANT POUR CONTRÔLE ***5 610,90***		DATE DE CRÉATION 07/05/200.		ÉCHÉANCE 31/05/200.	
MONTANT ***5 610,90***		LCR seulement		MONTANT ***5 610,90***	
RIB du TIRÉ 30004 00570 047843 61 Code établ. Code guichet N° de compte Clé RIB		NOM et ADRESSE DU TIRÉ Société ROSSI 12 avenue Leclerc 93190 LIVRY		DOMICILIATION BNP PARIBAS Agence de Livry (93)	
Valeur en marchandises Acceptée au 31/05/200. Le 09/05/200. Rossi		Signature du tireur <i>Bresse</i>			
ACCEPTATION OU AVAL ▲ N° 60		Ne rien inscrire au-dessous de cette ligne ▼			

Annexe B

--

2

Comptabiliser les effets prorogés

Vous effectuez une période de formation dans le service Comptabilité de la société Maison Vignolle. L'entreprise rencontre actuellement des problèmes de trésorerie ; elle a obtenu de son fournisseur Laviron un report d'échéance de l'effet n° 353. Nous sommes le 5 juin 200. La responsable de service, Mme Monges, vous demande de procéder aux enregistrements consécutifs à la prorogation de l'effet.

- **MISSION 1** À l'aide du document 1, procédez à l'annulation de l'effet n° 353 (annexe A).
- **MISSION 2** À l'aide des documents 2 et 3, présentez l'écriture relative au nouvel effet n° 367 (annexe B).

Document 1

Le fournisseur Laviron (compte 401012) a accepté de proroger l'effet n° 553 (valeur nominale : 4 239,27 €, échéance 30 juin). Nous avons obtenu un délai supplémentaire de 1 mois. Procédez à l'annulation de cet effet.

Annexe A

Ticket comptable n° 114		
Date :		N° pièce :
Libellé :		
N° compte	Débit	Crédit

Document 2

Éts LAVIRON 18 rue de Beaurepaire 49000 ANGERS		Contre cette LETTRE DE CHANGE stipulée SANS FRAIS, veuillez payer la somme indiquée ci-dessous à l'ordre de :		mention LCR s'il y a lieu	
À <u>ANGERS</u> LE <u> </u>		<u>nous-mêmes</u>			
MONTANT POUR CONTRÔLE *** 4 281,66 ***	DATE DE CRÉATION 04/06/200.	ÉCHÉANCE 31/07/200.	LCR seulement	MONTANT *** 4 281,66 ***	
RIB du TIRÉ 10254 00487 00012548633 12 Code établ. Code guichet N° de compte Clé RIB		REF. TIRÉ	DOMICILIATION BNP PARIBAS Agence Abbeville		
Valeur en marchandises Acceptée au 31/07/200. Le 05/06/200. Vignolle		NOM et ADRESSE DU TIRÉ Maison VIGNOLLE 6 rue de la Tannerie 80100 ABBEVILLE		Signature du tireur <i>Laviron</i>	
ACCEPTATION OU AVAL ▲		N° 367		Ne rien inscrire au-dessous de cette ligne ▼	

Document 3

Le nominal du nouvel effet (4 281,66 €) est égal au nominal de l'ancien effet (4 239,27 €) augmenté des intérêts de retard (42,39 €).

Annexe B

Ticket comptable n° 115		
Date :		N° pièce :
Libellé :		
N° compte	Débit	Crédit

3 Gérer les effets impayés

Vous travaillez au service Comptabilité de la société Planèt'forme, grossiste en articles de sport. Votre chef de service vous demande de traiter une opération d'impayé.

Seul le gérant, M. Greg, a le droit de signer les documents.

- **MISSION 1** Le 7 octobre, enregistrez dans le bordereau de saisie (journal BQ, annexe A), le retour de l'effet n° 126 (document 1) ainsi que les frais d'impayé (document 2).
- **MISSION 2** Calculez la nouvelle valeur nominale de l'effet (effet n° 139) sur l'annexe B à l'aide des conditions présentées dans le document 3.
- **MISSION 3** Présentez la nouvelle lettre de change à envoyer à la société Perrin (annexe C) et procédez à l'enregistrement comptable dans le bordereau de saisie (journal OD, annexe D).

Document 1

PLANÈT'FORM Jas de Bouffan 13090 AIX-EN-PROVENCE		Contre cette LETTRE DE CHANGE stipulée SANS FRAIS, veuillez payer la somme indiquée ci-dessous à l'ordre de :		mention LCR s'il y a lieu	
		nous-mêmes		Impayé	
À <u>AIX-EN-PROVENCE</u> LE		ÉCHÉANCE 30-sept		MONTANT *** 4 546,68 ***	
MONTANT POUR CONTRÔLE *** 4 546,68 ***		DATE DE CRÉATION 05-août		LCR seulement	
RIB du TIRÉ 10280 04045 08654 62 Code établ. Code guichet N° de compte Clé RIB		RÉF. TIRÉ		DOMICILIATION Crédit Mutuel 54000 NANCY	
Valeur en marchandises Acceptée le 07/08/200. Perrin		NOM et ADRESSE DU TIRÉ SARL PERRIN Place des Vosges 54000 NANCY		Signature du tireur 	
ACCEPTATION OU AVAL ▲		N° 126		Ne rien inscrire au-dessous de cette ligne ▼	

Document 2

Crédit Mutuel		FICHE D'IMPAYÉ	
30 avenue de l'Europe 13090 AIX-EN-PROVENCE		Avis de débit	
Le 07 octobre 200. PLANÈT'FORM Jas de Bouffan 13090 AIX-EN-PROVENCE			
Nous vous informons que nous débitons votre compte des écritures ci-dessous et vous prions d'agréer l'expression de nos sentiments distingués. Le Crédit Mutuel			
Nominal	4 546,68		
Frais de protêt	68,50		
Frais de retour	18,20		
Total à votre débit	4 633,38		

Document 3

Service Comptabilité
FICHE MESSAGE
<i>Nous avons contacté notre client SARL Perrin pour l'effet revenu impayé ; la société accepte en renouvellement une lettre de change domiciliée au 30 octobre avec les conditions suivantes :</i> - intérêts de retard : 8 % ; - frais divers : 16,00 € plus les frais pris par la banque. <i>Greg</i>

Annexe A

PLANÈT'FORM		BORDEREAU DE SAISIE			Code journal : BQ
Date	N° document	Libellé	N° compte	Débit	Crédit

Annexe B

Calcul de l'effet n° 139			
Base		Calcul	Montant
Agios	Intérêts de retard		
	Frais bancaires (TTC) imputés par la banque		
	Frais divers + TVA sur frais divers		
Nouveau nominal			

Annexe C

Contre cette LETTRE DE CHANGE
stipulée SANS FRAIS, veuillez payer
la somme indiquée
ci-dessous à l'ordre de :
nous-mêmes

mention
LCR
s'il y a lieu

À _____ LE _____

MONTANT POUR CONTRÔLE

DATE DE CRÉATION

ÉCHÉANCE

LCR seulement

MONTANT

RÉF. TIRÉ

RIB du TIRÉ

Code établ. Code guichet N° de compte Clé RIB

Valeur en marchandises

NOM et ADRESSE DU TIRÉ

DOMICILIATION

Signature du tireur

ACCEPTATION OU AVAL ▲ N° Ne rien inscrire au-dessous de cette ligne ▼

Annexe D

PLANÈT'FORM		BORDEREAU DE SAISIE			Code journal : OD
Date	N° document	Libellé	N° compte	Débit	Crédit